

- ресурс]. 3. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н (ред. от 20.12.2007) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс].
4. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2002 N 3655). // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс]. (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1674). Доступ из справ.-правовой системы "КонсультантПлюс".
5. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 27.04.2012) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008). // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс].
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522). // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс].

АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИХ ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УДК 657.633.5

Сухих В.С., аспирант
Юрьева Л.В., д.э.н., профессор

В данной статье рассмотрены основные документы, регламентирующие сферу внутреннего аудита в Российской Федерации. Особое внимание уделено рекомендациям Министерства финансов РФ при организации внутреннего контроля.

Адаптированы ключевые понятия внутреннего контроля под внутренний аудит.

This article describes the main documents regulating the field of internal audit in the Russian Federation. Special attention is paid to the recommendations of the Ministry of Finance of the Russian Federation in the organization of internal control, adapted key concepts of internal control internal audit.

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренний контроль, элементы внутреннего контроля.

В последние годы активно развивается внутренний аудит в России. Но на данный момент в Российской Федерации нет федерального закона, который бы регламентировал внутренний аудит и данную сферу деятельности. Существуют

различные нормативно-правовые акты, которые изданы Правительством РФ, Министерством финансов РФ, Росимуществом, Банком России и т.д., которые напрямую или косвенно затрагивают сферу внутреннего аудита.

Более того, в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденном Постановлением Минтруда России от 21.08.1988 № 37 (ред. от 12.02.2014) нет никаких данных о квалификационных характеристиках внутреннего аудитора. В данном справочнике указаны квалификационные характеристики профессии «аудитор», трудовая деятельность которого связана с внешним аудитом.

В октябре 2009 г. Институт внутренних аудиторов в России выступал с законодательной инициативой о возможности внесения квалификационных характеристик должностей «главного внутреннего аудитора» и «внутреннего аудитора» в Единый квалификационный справочник. На момент написания диссертации никакие изменения в указанный справочник внесены не были.

С целью анализа существующей регламентации внутреннего аудита в Российской Федерации были отобраны следующие нормативно-правовые акты и методические документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
2. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации";
3. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции";
4. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности";
5. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (Распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (Администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 N 89";
6. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" (одобрен Правительством РФ 13.02.2014);
7. Положение Банка России от 16.12.2003 N 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах";
8. Рекомендации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" (письмо Минфина РФ от 25.12.2013 N 07-04-15/57289);

9. Приказ Росимущества от 04.07.2014 N 249 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации"
10. Приказ Росимущества от 20.03.2014 N 86 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Комитетов по аудиту Совета директоров в акционерном обществе с участием Российской Федерации";
11. Рекомендации Минтруда России от 08.11.2013 "Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции";
12. Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

С введением федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», как уже отмечалось ранее, организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни стала обязанностью. Так как федеральный закон не устанавливал никакие способы, методы или ограничения, то в Министерстве финансов РФ разработали рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля. В указанных рекомендациях особое внимание необходимо уделить второй и третьей главам, которые называются «Элементы внутреннего контроля» и «Документирование внутреннего контроля».

Основными элементами внутреннего контроля являются контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда – «совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля»[1].

В соответствии с федеральным правилом (стандартом) об аудиторской деятельности № 8 контрольная среда «включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля аудируемого лица, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица. Контрольная среда аудируемого лица оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка»[2].

Таким образом, при организации внутреннего контроля на предприятии в обязательном порядке необходимо определить контрольную среду. В противном случае это может привести к ограничению эффективности осуществления внутреннего контроля.

Контрольная среда также состоит из ряда составляющих, которые необходимо в обязательном порядке учитывать при формировании системы

внутреннего контроля в виде службы внутреннего аудита на предприятии. Данные элементы перечислены в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности. Их описание и толкование напрямую связано с внешним аудитом. Данные элементы необходимо проанализировать с точки зрения действующих нормативно-правовых актов в области внутреннего аудита и максимально адаптировать их.

Первая составляющая контрольной среды – это «доведение до сведения сотрудников принципа честности, других этических ценностей и их поддержание (существенные элементы, оказывающие влияние на эффективность организации средств контроля, управления ими и мониторинга их работоспособности)»[2].

Вышеописанная составляющая контрольной среды находит отражение во многих нормативно-правовых актах, связанных с внутренним аудитом. Например, в п.3 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 1 указано, что в профессиональные обязанности аудитора входит соблюдение этических принципов таких, как независимость, честность, объективность, профессиональная компетентность и добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

В ст.3 федерального закона N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» перечислены принципы, связанные с противодействием коррупции. Считаем, что они также могут быть отражены во внутренних документах организации, так как на данный момент в Российской Федерации отдан приоритет борьбе с коррупцией. Например, в Кодексе деловой этики или в положении об отделе внутреннего аудита. Среди указанных принципов к системе внутреннего контроля наиболее применимы:

1. признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;
2. законность;
3. неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;
4. приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;

Данные этические принципы могут быть применимы к внутренним аудиторам, так как все вышеперечисленное актуально и для них в силу профессиональной деятельности. Также необходимо указать, что в федеральном правиле (стандарте) № 7 также перечислены этические требования, которые необходимо соблюдать при проведении проверок. Указанные принципы также применимы и при проведении внутренних аудиторских проверок.

Приверженность профессионализму также важна при создании службы внутреннего аудита. В федеральных стандартах дается следующее определение «мнение руководства об уровне профессиональных знаний, необходимых для выполнения соответствующих видов работ». Применительно к области внутреннего аудита можно использовать в том смысле, что к претенденту на должность внутреннего аудитора должны быть предъявлены определенные

квалификационные требования. Например, в п.2 ст. 9 федерального закона № 41-ФЗ «О счетной палате» указано, что аудиторами Счетной палаты могут быть граждане, которые соответствуют определенным требованиям:

1. граждане Российской Федерации, не имеющие гражданства иностранного государства либо вида на жительство или иного документа, подтверждающего право на постоянное проживание гражданина Российской Федерации на территории иностранного государства;
2. наличие высшего образования;
3. опыт работы не менее пяти лет в области государственного управления, государственного контроля (аудита), экономики, финансов, юриспруденции.

Также, к квалификации внутреннего аудитора можно применить требования, указанные в федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ к должности главного бухгалтера. В первую очередь, это отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики. Также в силу неопределенного положения профессии внутреннего аудитора в Российской Федерации можно заимствовать также из указанного закона требования к стажу работы.

Но, мы считаем, что данное понятие более широкое в рамках системы внутреннего контроля. В данном случае не совсем корректно ориентировать на профессионализм только руководство экономического субъекта, а внутренних аудиторов – на квалификационные требования. Ежегодное повышение квалификации, интерес к новым знаниям, инициативность должны быть также присущи всем сотрудникам организации, так как они тоже являются частью системы внутреннего контроля на предприятии.

Следующий элемент – это участие представителей собственника. Собственники экономического субъекта, как правило, выступают инициаторами создания службы внутреннего аудита. Соответственно, масштаб их вовлеченности в деятельность также позволит минимизировать риски до допустимых, так как цели и задачи внутреннего аудита определяются ими.

Большую роль при формировании внутреннего контроля в виде службы внутреннего аудита эксперты отводят организационной структуре предприятия. При внешнем аудите стандарты аудиторской деятельности определяют организационную структуру как систему, в пределах которой производится внешний аудит. При внутреннем аудите организационная структура напрямую влияет на такие факторы как независимость, эффективность, объективность внутренних аудиторов. И в данном случае положение (организационный статус) службы внутреннего аудита также должно быть «вне предприятия». Двойственность положения внутренних аудиторов заключается в том, что с одной стороны, они полноценные сотрудники организации, находящиеся в штате. С другой стороны, они должны при осуществлении своей деятельности все время позиционировать себя как независимые сотрудники, пытаться посмотреть на любую ситуацию «со стороны», так как это позволит сохранить объективность.

Организационный статус внутренних аудиторов должен позволять им иметь широкий спектр действий, позволяющий выполнять различные аудиторские процедуры и разрабатывать рекомендации. Таким образом, данные условия, с точки зрения организационной структуры и иерархии, подчиняют внутренних аудиторов собственникам экономического субъекта. Цели деятельности определяются учредителями, ответственность и отчетность также перед учредителями. В крайнем случае, допускается вариант организационной структуры, когда внутренние аудиторы подчинены руководителю (директору) предприятия. Но в данном случае, уже прослеживается зависимость внутренних аудиторов.

Поэтому идеальной ситуацией будет вариант, когда служба внутреннего аудита будет иметь разграничение в подотчетности. Имеется в виду функциональная и административная подотчетность. Об этом сказано в Письме Банка России N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" и в Приказе Росимущества N 249 от 04.07.2014 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации".

Функциональное подчинение будет связано с собственниками экономического субъекта, а административное - непосредственно с исполнительным руководством организации. Функциональная подотчетность будет связана со следующими задачами:

1. утверждения положения о внутреннем аудите;
2. формирование и утверждение плана деятельности внутреннего аудита, частичное участие в разработке программ внутренних аудиторских проверок;
3. информированность о ходе выполнения плана деятельности внутреннего аудита и об осуществлении внутреннего аудита;
4. назначение и освобождение от должности, а также вознаграждении руководителя внутреннего аудита;
5. рассмотрение существенных ограничений полномочий внутреннего аудита или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

Административная подотчетность будет включать в себя:

1. получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита и частичное ознакомление с результатами аудиторских проверок;
2. выделение необходимого финансирования на подразделения внутреннего аудита;
3. оказание содействия при проведении проверок, в частности оказание поддержки при взаимодействии с другими подразделениями организации;

Следующая составляющая- философия и стиль работы руководства. При проведении внешнего аудита раскрывается очень важно отношение топ-менеджеров к организации бухгалтерского учета на предприятии, формированию финансовой отчетности. Внешние аудиторы обязательно оценивают философию и стиль работы руководства, так как это позволит определить объем и вид аудиторских процедур. При адаптации к внутреннему

аудиту, можно говорить о том, что он может влиять на риски в хозяйственной деятельности. Грамотное и ответственное отношение руководства к вопросу организации бухгалтерского учета позволит сотрудникам службы внутреннего аудита сосредоточить свои усилия на осуществлении заключительного контроля, анализе внутренних и внешних рисков, рентабельности новых проектов и видов деятельности, мониторинге целевого использования средств.

В противном случае, дезорганизация, отсутствие разграничений полномочий в бухгалтерии будут приводить к постоянным рискам в хозяйственной деятельности, и все обязанности внутренних аудиторов будут направлены на оптимизацию деятельности и осуществление предварительного, текущего и заключительного контроля с целью минимизации рисков. Следующая составляющая контрольной среды связана с организацией бухгалтерского учета и напрямую связан с рисками – это распределение ответственности и полномочий. Его адаптация к внутреннему аудиту аналогична.

Кадровая политика и практика еще одна составляющая контрольной среды. При проведении внешнего аудита акцент делается на рекрутинг персонала и его дальнейшую адаптацию, обучение, стимулирование и мотивацию. При внутреннем контроле, представленном в виде службы внутреннего аудита, кадровую политику и практику можно рассмотреть с двух позиций:

1. применение данного элемента к внутренним аудиторам, потому что к ним в обязательном порядке будут применены более строгие квалификационные требования. Также в данном элементе может найти отражение такие моменты как то, что в кадровой политике обязательно должно быть предусмотрено ежегодное (минимум) обучение внутренних аудиторов, мотивационные моменты и т.д.
2. кадровая политика и практики по отношению к остальным сотрудникам, так как они также повсеместно в силу установленных обязанностей осуществляют внутренний контроль.

Адаптация составляющих контрольной среды, представленных в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности, под внутренний аудит в обязательном порядке должны найти отражение во внутренних документах экономического субъекта. Например, в учетной политике организации, штатном расписании, положениях о структурных подразделениях и т.д.

Следующий элемент внутреннего контроля – это оценка рисков. В информации, опубликованной Министерством финансов РФ указано, что «оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков»[1]. Так как основная деятельность внутреннего аудита связана с выявлением и минимизацией рисков до приемлемого уровня, то необходимо определить понятие риска.

Риск – «это опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли, дохода или имущества, денежных средств, других ресурсов в связи со случайным изменением условий экономической деятельности,

неблагоприятными обстоятельствами. Измеряется частотой, вероятностью возникновения того или иного уровня потерь. Наиболее опасны риски с осязаемой вероятностью уровня потерь, превосходящих величину ожидаемой прибыли»[3].

В федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности есть понятие аудиторского риска – «это риск того, что аудитор выразит ненадлежащее аудиторское мнение при наличии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности»[2].

Данное определение, на наш взгляд, не отражает сущность аудиторского риска во внешнем аудите и не может быть применено в области внутреннего аудита. Конечно, одной из главных задач внутреннего аудита является выявление рисков, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Но спектр рисков, которые необходимо оценивать внутренним аудиторам гораздо шире, так как им необходимо фокусироваться на достижении целей деятельности организации.

Наиболее правильное определение риска, связанного с внутренним аудитом, представлено Минфином России в разъяснениях об организации внутреннего контроля: «сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля»[1].

Выявление рисков тесно связано с функциональными обязанностями службы внутреннего аудита. В положение об отделе внутреннего аудита необходимо отразить основные функции внутренних аудиторов. Например, в Положении об организации внутреннего контроля, утвержденном Банком России перечислены следующие функции внутреннего аудита, которые на наш взгляд, могут быть адаптированы под любые службы внутреннего аудита, независимо от сферы деятельности:

1. Проверка и оценка эффективности системы внутреннего контроля;
2. Проверка эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками, установленных внутренними документами организации (методиками, программами, правилами, порядками и процедурами совершения операций и сделок, управления рисками), и полноты применения указанных документов;
3. Проверка надежности функционирования системы внутреннего контроля за использованием автоматизированных информационных систем;
4. Проверка и тестирование достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) сбора и представления информации и отчетности;
5. Проверка применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества организации;

6. Оценка экономической целесообразности и эффективности совершаемых организацией операций и других сделок;

При оценивании риска внутренний аудитор в обязательном порядке должен определить его степень с позиции финансового анализа или целесообразности затрат.

Выявленные риски и оценка их степени должны быть отражены во внутренних отчетах экономического субъекта. Достоверное описание позволит пользователям информации (учредители, руководство) в дальнейшем принять правильное управленческое решение. Поэтому внутренним аудиторам необходимо акцентировать внимание на следующие моменты:

1. описание факта хозяйственной деятельности, с совершением которого возникает риск.
2. указание причины возникновения и определение вида риска;

На данном этапе внутренние аудиторы определяют случайная или виновно совершенная ошибка привела к возникновению риска. А также как часто совершается эта ошибка: системно или впервые.

3. описание негативных последствий для организации.

При выявлении рисков внутренние аудиторы ставят в известность руководство и описывают все последствия, так как это также позволит принять наиболее правильное управленческое решение.

Минимизация рисков напрямую связана с процедурами внутреннего аудита. Аудиторские процедуры, с точки зрения, внешнего аудита представляют собой определенные действия, направленные на получение аудиторских доказательств. Процедуры внутреннего контроля трактуются Министерством финансов иначе и представляют собой действия, основная цель которых – минимизация рисков. То есть это разработка конкретных рекомендаций, предложений.

Считаем, что необходимо объединить два определения с целью отражения значения процедур относительно внутреннего аудита, так как во внутреннем аудите происходит как сбор аудиторских доказательств в ходе проведения внутренних проверок, так и представление для руководства возможных путей снижения выявленных рисков в деятельности организации. Аудиторские доказательства, которые были собраны в ходе проведения проверки, должны быть приложены к отчету внутренних аудиторов. Они должны быть достаточными и надежными. «К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки»[4].

Аудиторские доказательства могут содержать программу аудиторской проверки, сведения о результатах аудиторской проверки, различные первичные учетные документы, договора, соглашения, меморандумы, протоколы, отчетность, разъяснения от должностных лиц и иных работников и т.д.

Виды, применяемых процедур контроля, могут быть разнообразны, и использование тех или иных зависит во многом от вида самого экономического субъекта, а также особенностей принципов и стандартов установленного внутреннего контроля. В дальнейшем в диссертации будут рассмотрены процедуры, используемые внутренними аудиторами в сфере образования.

Следующая составляющая внутреннего контроля – это качественная и своевременная информация. Данный элемент представляет собой информационные системы экономического субъекта. Хранение, обработка, уровень доступности информации значительно влияют на управленческие решения, а также на формирование различного рода рисков. Например, стандартизация документооборота – это положительный момент в деятельности организации, который значительно может снизить риск несанкционированного доступа к информации посторонних лиц. Также правильная организация информационных систем позволит снизить ряд рисков в сфере бухгалтерского учета. Например, своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности.

Следующий элемент внутреннего контроля соответствует одной из целей внутреннего аудита – это оценка внутреннего контроля. При описании целей внутреннего аудита нами ранее указывалось, что одной из них является оценка эффективности системы внутреннего контроля.

Оценка внутреннего контроля применяется к предыдущим элементам внутреннего контроля, потому что требуется анализ их эффективности, результативности и рациональности. Инициатива по оценке системы внутреннего контроля может исходить как от руководства экономического субъекта, так и от внутренних аудиторов. Данная деятельность для внутренних аудиторов может быть плановой и осуществляться периодически. Период определяется в зависимости от текущего состояния системы внутреннего контроля и на основе данных ее мониторинга.

При проведении анализа нормативно-правовых актов нами установлено, что внутренний аудит получил распространение в сфере бизнеса, банковской сфере и государственных предприятий и учреждений. Но на данный период времени нет единого федерального закона, который бы регулировал данную сферу деятельности, а должности внутреннего аудитора на данный момент вообще не существует. Очевидно, что данная сфера профессиональной деятельности должна быть регламентирована, так как это будет способствовать ее активному развитию.

Библиографический список

1. <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"//Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.minfin.ru> по состоянию на 26.12.2013.

2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"// "Собрание законодательства РФ", 30.09.2002, N 39, ст. 3797.
3. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь" (ИНФРА-М, 2006).
4. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 N 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89"// "Собрание законодательства РФ", 24.03.2014, N12, ст. 1290.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ: ПРОБЛЕМЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ШОКОВ

УДК
336.275.3 (470.54)

Толмачева О.В., к.э.н., доцент
каф. ФДОиК ВШЭМ, УрФУ

Аннотация. В условиях финансового кризиса обостряются проблемы бюджетных дефицитов региональных органов власти, вследствие чего отмечается лавинообразный рост государственного долга. В данной статье рассматриваются проблемы роста и урегулирования государственного долга Свердловской области. Особое внимание уделено анализу структуры государственного долга Свердловской области его динамики за период 2009 – 2014гг.

Abstract. The financial crisis exacerbated the problems of budget deficits regional authorities, resulting in marked avalanche growth of public debt. This article discusses the problems of growth and settlement of the public debt of the Sverdlovsk region. Particular attention is paid to the analysis of the structure of the public debt of the Sverdlovsk region of its dynamics over the period 2008 - 2014.

Ключевые слова: государственный долг, бюджетный дефицит, финансовый кризис, Свердловская область

В современных условиях острой недостаточности средств в региональных бюджетах, роста их дефицитов и объемов долга большое внимание уделяется проблемам их снижения.